



**LEGA NAVALE ITALIANA**  
**Presidenza Nazionale**

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**VERBALE N. 9/2023**

In data 12 ottobre 2023, alle ore 9.30 si è riunito, presso la sede della Presidenza Nazionale della Lega Navale Italiana, previa convocazione nelle vie brevi, il Collegio dei Revisori dei Conti, per procedere alla periodica verifica di cassa.

Sono presenti:

Dott. Marcello PACILIO	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze
Dott.ssa Angelina CIPRIANO	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti
Dott. Pasquale DELLA CORTE	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Difesa

Il Collegio è stato assistito nell'esame degli atti dal Rag. Massimo De Nigris che ha fornito, laddove necessario, elementi informativi utili ai fini della stesura del presente verbale, ed è presente il Direttore Generale Amm. Marco Predieri.

Il giornale di cassa, aggiornato al 30 settembre 2023, riporta quale ultima registrazione quella relativa al reversale n. 1859 del 29 settembre 2023 di euro 1.640,28 (Iva split) relativo al fornitore SOLIDARIETA' E LAVORO s.r.l.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2023	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			€ 2.565.328,27
Riscossioni fino alla reversale n.1859 del 29/9/2023	€ 2.371.057,74	211.677,74	2.582.735,48
Pagamenti fino al mandato n. 1320 del 29/9/2023	€ 1.479.908,85	377.924,58	1.857.833,43
Fondo di cassa al 30/09/2023			€ 3.290.230,32

L'Istituto Cassiere, Intesa Sanpaolo S.p.a., riporta un saldo di euro 3.291.543,38, verificato alla data del 30 settembre 2023 sul portale della medesima banca, tenuto conto delle somme incassate dallo stesso Istituto e non ancora contabilizzate dall'Ente con emissione delle reversali per l'importo complessivo di euro 1.436,00, del provvisorio da regolarizzare per euro 122,94 per l'addebito della carta di credito mese di agosto 2023 non ancora contabilizzata dall'Ente come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto/cassiere	Parziali	Importo in euro	+/-
Saldo iniziale al 1° gennaio 2023	€	<b>2.565.328,27</b>	+
<b>RISCOSSIONI</b>			
Riscossioni	€	2.579.710,14	+
Reversali da riscuotere	€	1.436,00	+
<b>PAGAMENTI</b>			
Pagamenti	€	1.854.808,09	-
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€	122,94	-
Mandati da pagare	€	0,00	-
Mandati emessi da regolarizzare		0,00	-
<b>Saldo Istituto Cassiere al 30/09/2023</b>	€	<b>3.291.543,38</b>	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Cassiere	Importo in euro	+/-
Saldo giornale di cassa Ente al 30/09/2023	3.290.230,32	
Somme incassate dall'Istituto Cassiere da regolarizzare con reversale	1.436,00	+
Pagamenti da regolarizzare con mandati	122,94	-
Reversali da riscuotere	0,00	-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere</b>	<b>3.291.543,38</b>	=

La situazione giornaliera, disponibile al 30/09/2023 presso la Banca d'Italia – contabilità speciale numero 0165694 – Lega Navale Italiana – risulta, dal portale INBIZ dell'Istituto Cassiere Intesa Sanpaolo S.p.a., la seguente:

Descrizione	Importo in euro	+/-
Saldo sottoconto fruttifero	3.143.094,51	+
Saldo sottoconto infruttifero	197.671,59	+
<b>Saldo Banca d'Italia al 30/09/2023</b>	<b>3.340.766,10</b>	
Sbilancio giornaliero	49.222,72	-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere</b>	<b>3.291.543,38</b>	=

Al riguardo si rappresenta che dal modello 56 T della Banca d'Italia risulta quanto segue:

Descrizione	Importo in euro	+/-
Saldo sottoconto fruttifero	3.170.759,98	+
Saldo sottoconto infruttifero	170.006,12	+
<b>Saldo Banca d'Italia al 30/09/2023</b>	<b>3.340.766,10</b>	

## VERIFICA REVERSALI D'INCASSO

Si procede mediante campionamento, sul presupposto che gli eventi contabili in entrata siano raggruppati in tre categorie: adempimenti fiscali; ingresso quote centri nautici; tesseramento. Pertanto si è provveduto al controllo dei seguenti documenti, emessi nel 3° trimestre 2023.

### Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo in euro	Rilievo SI/NO
1132	24/07/2023	PORTOFERRAIO – TESSERAMENTO	1.206,50	NO
1420	10/08/2023	FOTOLITO MOGGIO s.r.l. – IVA SPLIT	122,88	NO
1411	10/08/2023	ALLIEVI VARI CN	1.770,00	NO
1798	14/09/2023	ALBISOLA – TESSERAMENTO	1.665,00	NO

## VERIFICA MANDATI DI PAGAMENTO

Si procede mediante campionamento, sul presupposto che gli eventi contabili in uscita siano raggruppati in tre categorie: adempimenti; pagamento costi gestione/fornitori; contributi alle sezioni. Pertanto si è provveduto al controllo dei seguenti documenti, emessi nel 3° trimestre 2023.

### Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Agenzia entrate riscossione SI/NO	Rilievo SI/NO
968	10/08/2023	FOTOLITO MOGGIO s.r.l. STAMPA RIVISTA	3.072,00	SI	NO	NO
1033	23 /08/2023	TABACCHI R. - RIPARAZIONE VELE CN Sez. FERRARA	252,00	SI	NO	NO
1187	06/09/2023	RIMBORSO SPESE – PASTI - DIRETTORE GENERALE	258,80	NO	NO	NO
1296	15/09/2023	Sez. ALGHERO CONTRIBUTO LAVORI	5.000,00	NO	NO	NO

Al riguardo, si prende atto che in allegato ai mandati di pagamento risulta la seguente documentazione:

- atto dispositivo per l'autorizzazione alla spesa;
- certificazioni attestanti la regolarità contributiva della ditta incaricata – ove previsto dalla normativa;
- fattura elettronica IVA ove emessa;
- atto dispositivo di pagamento del Direttore generale.



### ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Con riferimento al periodo di verifica, si è presa visione delle quietanze dei modelli F24, relativi alle ritenute fiscali e previdenziali, ai contributi previdenziali, all'IVA split payment, all'IRAP e all'IRES, tutti versati nello stesso periodo. In particolare, i versamenti sono stati eseguiti con i seguenti modelli:

PROT.	DESCRIZIONE	DATA	IMPORTO
23071009295464652/000001	GIUGNO	12/07/2023	23.961,53
23072713501667465/000001	IRES	31/07/2023	1.304,00
23080207301731244/000001	LUGLIO	07/08/2023	43.284,88
23090711002620124/000001	AGOSTO	14/09/2023	41.730,43

### VERIFICA DELLA GESTIONE DELLA CASSA ECONOMALE.

Con tale "Cassa" si provvede, secondo il Regolamento di contabilità, ad effettuare quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo cassa alla data odierna, aggiornato alla pagina n.119, con ultima operazione, datata 19/09/2023, riferita al pagamento di euro 75,00 per il rifornimento carburante, risulta una consistenza pari a euro 181,30 come di seguito esposto:

Descrizione		Importo in euro
Dotazione iniziale Fondo cassa (Prelevamento del 11/1/2023)	+	1.000,00
Reintegri anno	+	0,00
Spese effettuate al 19/9/2023	-	818,70
<b>Consistenza Fondo economale al 12/10/2023</b>	<b>=</b>	<b>181,30</b>

Si raccomanda la conservazione degli atti esaminati unitamente al presente verbale che dovrà essere inserito nell'apposito registro.

Le operazioni terminano alle ore 12,45.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dr. Marcello PACILIO

Dr.ssa Angelina CIPRIANO

Dott. Pasquale DELLA CORTE

